



**PERSEPSI AUDITOR TENTANG PENGARUH *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI ANTESEDEN
DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR DAN
PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS HASIL
AUDIT
(Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa
Tengah)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

NICHLATUN NAFI'AH

NIM : 2010-12-083

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2015**

**PERSEPSI AUDITOR TENTANG PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*
SEBAGAI ANTESEDEN *DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR* DAN
PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT
(Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Kudus, Januari 2015

Mengetahui

Ketua Program Studi

Nafi'inayati Zahro, SE, M.Si
NIS. 0610701000001206

Pembimbing I

Dra. Hj. Ponny H, SE, M.Si, Akt
NIS. 0610701000001139

Mengetahui

Dekan

Pembimbing II



Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM
NIS. 0610702010101021

Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si
NIS. 0610701000001216

PERNYATAAN KEASLIAN

Nama : NICHLATUN NAFI'AH

NIM : 2010-12-083

Program Studi : Akuntansi

dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul

“PERSEPSI AUDITOR TENTANG PENGARUH *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI ANTESEDEN *DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR* DAN PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)” adalah karya ilmiah saya

sendiri dan sepanjang pengetahuan saya naskah skripsi ini tidak pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 2015

Yang menyatakan,

NICHLATUN NAFI'AH
NIM: 2010-12-012

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ Bahwa tiada yang orang dapatkan, kecuali yang ia usahakan,

Dan bahwa usahanya akan kelihatan nantinya”. (Q.S.An Naim ayat 29-30)

Beranian diri melakukan hal yang selama ini dianggap tidak bisa, itulah awal perubahan hidup yang besar dan buktikan ketakutan dengan kesuksesan.

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

1. Allah SWT, atas karuniaMU semua bisa terlaksana hanya syukur bisa kuucapkan atas segala nikmatMU.
2. Almarhum Bapak, serta Ibuku tercinta yang telah membesarkan dengan penuh kasih sayang.
3. Kakak-kakak serta adikku yang tercinta.
4. Seseorang yang selalu membantu dan memberikan semangat setiap waktu sampai terselesaikannya skripsi ini.
5. Teman-teman dan sahabat-sahabatku yang memberikan semangat dan doa hingga tersusunnya skripsi ini.
6. Almamaterku UMK yang kubanggakan serta Fakultas Ekonomi tercinta.

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alikum Wr. Wb.

Alhamdulillah robbil 'alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PERSEPSI AUDITOR TENTANG PENGARUH *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI ANTESEDEN *DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR* DAN PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program studi akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus. Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT. Segala puji bagi Allah atas segala nikmat dan hidayah-Nya, Tuhan semesta Alam yang senantiasa memberi petunjuk, kekuatan lahir dan batin, dan senantiasa memberi semangat serta keikhlasan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Kedua orang tua saya yang sangat saya sayangi, Bpk. H.Ahmad Budiyono (Alm.) dan Ibu Hj. Farichah Afif, yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta doa yang tak pernah putus. Terimakasih telah memberikan segala yang terbaik untuk saya.

3. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
4. Ibu Nafi'inayati Zahro, SE.,M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
5. Ibu Dra. Hj. Ponny Harsanti, SE, M.Si, Akt dan Bapak Dennyca Hendriyanto Nugroho, SE, M.Si selaku dosen pembimbing I dan II yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak, ibu dosen dan staf pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berbagai ilmu pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), yang telah memberikan ijin penelitian serta membantu memberikan data yang dibutuhkan dalam penelitian ini.
8. Kakak-kakak serta adikku tercinta yang telah mencurahkan kasih sayang dengan tiada henti mendoakan, memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan studi serta penyusunan skripsi ini.
9. Seseorang spesial yang selalu bersabar membantu, menemani dan menyemangati setiap waktu sampai selesainya skripsi ini.
10. Teman-teman dan sahabat-sahabat ProgdI Akuntansi Fakultas Ekonomi Universtas Muria Kudus yang telah menceriakan hari-hariku, memberikan

semangat, dan membantu segala kesulitan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

11. Semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari skripsi ini jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, karena ini semua disebabkan keterbatasan waktu, tenaga, biaya dan kemampuan penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin

Kudus, 2015

Penulis,

NICHLATUN NAFI'AH
NIM: 2010-12-083

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris persepsi auditor tentang pengaruh *locus of control* sebagai anteseden *dysfunctional audit behavior* dan pengaruhnya terhadap kualitas hasil audit. Sampel penelitian ini adalah auditor yang bekerja di BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. Sampel penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang diperoleh dengan membagikan kuesioner secara langsung kepada responden sebanyak 56 dan 48 kuesioner yang kembali. Analisis data menggunakan regresi linier berganda dan analisis jalur (*path analysis*) untuk menguji pengaruh variabel-variabel tersebut dengan bantuan program SPSS 16.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *locus of control* internal tidak berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*, *Locus of control* eksternal berpengaruh signifikan terhadap *dysfunctional audit behavior* dan *dysfunctional audit behavior* berpengaruh negatif terhadap kualitas hasil audit.

Kata kunci: Auditor, anteseden, *locus of control* internal, *locus of control* eksternal, *dysfunctional audit behavior*, kualitas hasil audit.



ABSTRACT

This study empirically examines perception of auditor on the influence of locus of control as antecedents of dysfunctional audit behavior and influence the audit quality results. The respondents in this study are auditors who worked on Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI Representative of Central Java Province. The sampling was conducted by purposive sampling method. Collecting data was conducted by questionnaire distributed as much 56 and only 48 questionnaire replayed. Data analysis used multiple linier regression method and path analysis to examine all of that variables with SPSS version 16.0. The results of the research shows that locus of control internal has no affect on the dysfunctional audit behavior, Locus of control eksternal have significantly positive affect on the dysfunctional audit behavior and dysfunctional audit behavior significantly negative affect of the audit quality results.

Key words : Auditor, antecedent, locus of control internal, locus of control eksternal, dysfunctional audit behavior, audit quality.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL DAN GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup.....	9
1.3. Rumusan Masalah	9
1.4. Tujuan Penelitian	10
1.5. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Persepsi Diri	12
2.1.2. Teori Antecedent	12
2.1.3. Pengertian Auditor	14
2.1.4. Locus of Control	15

2.1.5. Dysfunctional Audit Behavior	17
2.1.6. Kualitas Hasil Audit.....	19
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Pemikiran.....	22
2.4. Pengembangan Hipotesis	24
2.4.1. Pengaruh Locus of Control Internal Terhadap Dysfunctional Audit Behavior	24
2.4.2. Pengaruh Locus of Control Eksternal Terhadap Dysfunctional Audit Behavior	26
2.4.3. Pengaruh Dysfunctional Audit Behavior Terhadap Kualitas Hasil Audit	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1. Rancangan Penelitian.....	30
3.2. Variabel Penelitian.....	30
3.3. Definisi Oprasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.3.1. Locus of Control	31
3.3.2. Dysfunctional Audit Behavior	33
3.3.3. Kualitas Hasil Audit.....	35
3.4. Jenis dan Sumber Data	35
3.5. Populasi dan Sampel	36
3.5.1. Populasi.....	36
3.5.2. Sampel.....	37
3.6. Metode Pengumpulan Data	38

3.7. Metode Pengolahan Data	38
3.7.1. Editing	38
3.7.1. Scoring	38
3.7.1. Tabulating	39
3.8. Metode Analisis Data	39
3.8.1. Uji Normalitas	39
3.8.2. Uji Multikolonieritas	40
3.8.3. Uji Heteroskedastisitas	40
3.8.4. Uji Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	41
3.8.5. Uji Kualitas Data	43
3.8.6. Uji Hipotesis	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1. Gambaran Umum Instansi	48
4.1.1. Sejarah Singkat Instansi	48
4.1.2. Visi dan Misi	50
4.2. Analisis Deskriptif	51
4.2.1. Deskripsi Data	51
4.2.2. Deskripsi Responden	52
4.2.3. Deskriptif Variabel Penelitian	53
4.2.4. Pengujian Instrumen	57
4.2.5. Uji Asumsi Klasik	62
4.2.6. Hasil Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	66
4.2.7. Hasil Pengujian Hipotesis	70

4.3. Pembahasan.....	73
4.3.1. Pengaruh Locus of Control Internal Terhadap Dysfunctional Audit Behavior	73
4.3.2. Pengaruh Locus of Control Eksternal Terhadap Dysfunctional Audit Behavior	74
4.3.3. Pengaruh Dysfunctional Audit Behavior Terhadap Kualitas Hasil Audit	75
BAB V PENUTUP.....	77
5.1. Kesimpulan	77
5.2. Keterbatasan.....	78
5.3. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR TABEL DAN GAMBAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Jateng.....	36
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	51
Tabel 4.2 Gambaran Umum Responden.....	52
Tabel 4.3 Jawaban Responden Atas Variabel Locus of Control Internal.....	53
Tabel 4.4 Jawaban Responden Atas Variabel Locus of Control Eksternal.....	54
Tabel 4.5 Jawaban Responden Atas Variabel Dysfunctional Audit Behavior.....	55
Tabel 4.6 Jawaban Responden Atas Variabel Kualitas Hasil Audit.....	56
Tabel 4.7 Hasil Penghitungan Validitas Variabel Locus of Control Internal.....	57
Tabel 4.8 Hasil Penghitungan Validitas Variabel Locus of Control Eksternal.....	58
Tabel 4.9 Hasil Penghitungan Validitas Variabel Dysfunctional Audit Behavior	59
Tabel 4.10 Hasil Penghitungan Validitas Variabel Kualitas Hasil Audit.....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Reabilitas Data.....	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolonieritas Persamaan Pertama.....	65
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolonieritas Persamaan Kedua.....	66
Tabel 4.14 Koefisien Determinasi (R^2) Persamaan Pertama.....	67
Tabel 4.15 Analisis Jalur Persamaan Pertama.....	67
Tabel 4.16 Koefisien Determinasi (R^2) Persamaan Kedua.....	68
Tabel 4.17 Analisis Jalur Persamaan Kedua.....	69
Tabel 4.18 Hasil Uji Statistik T.....	70

Tabel 4.19 Hasil Uji Statistik F Persamaan 1	72
Tabel 4.20 Hasil Uji Statistik F Persamaan 2	73

GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian.....	23
Gambar 3.1 Model Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>).....	41
Gambar 4.1 Uji Normalitas Persamaan Pertama.....	62
Gambar 4.2 Uji Normalitas Persamaan Kedua.....	62
Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas Persamaan Pertama.....	63
Gambar 4.4 Uji Heteroskedastisitas Persamaan Kedua.....	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuesioner Penelitian

Lampiran 2: Tabulasi Data Jawaban Responden

Lampiran 3: Output SPSS 16

Lampiran 4: Surat Ijin Penelitian Dari BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah

Lampiran 5: Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian di BPK RI Perwakilan
Provinsi Jawa Tengah

